

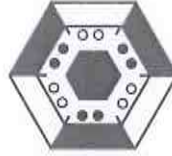
جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالفولق
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٠)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



الفهرس

- ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل..... ١٦/٣-١٦/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٦/٤
- ٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٦/٥
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٦/٦
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٦/١٦-١٦/٧





تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس ادارة
جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالفولق
(جمعية خيرية)
القصيم - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي متحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالفولق (" الجمعية ") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية .
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

اساس الرأي المتحفظ

- لم يتم تكوين مخصص مقابل مكافآت نهاية الخدمة للعاملين بالجمعية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.





مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

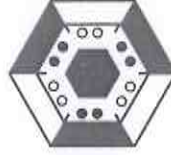
مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية .
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة





- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير ابراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



١٩ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ
الموافق ٥ فبراير ٢٠١٨ م

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالفولق

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٠)

بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

الأصول	إيضاح	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد	(٣)	٢١٤,٧١٠	١,٠٠٧,٨١٦
المخزون	(٤)	١٧٨,١٤٥	٤٠٣,٧٠٢
إجمالي الأصول المتداولة		٣٩٢,٨٥٥	١,٤١١,٥١٨
<u>الأصول غير المتداولة :-</u>			
تكلفة الأصول الثابتة		٣,٥٧٨,٥١٦	٣,٥٧٦,٧٦٦
يخصم/ مجمع الإهلاك		(١,١٨٤,٣٧٨)	(٩٩٦,٤٤٩)
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٢,٣٩٤,١٣٨	٢,٥٨٠,٣١٧
صافي الأصول غير الملوثة	(٦)	٢,٨٧٠	٤,٥١٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٥,٣٣٢,١٠٨	٤,٣٨٧,٠٦٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧,٧٢٩,١١٦	٦,٩٧١,٨٨٧
مجموع الأصول		٨,١٢١,٩٧١	٨,٣٨٣,٤٠٥
<u>الإلتزامات وصافي الأصول :-</u>			
<u>صافي الأصول :-</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٧,٥٣٤,٢٩٩	٧,٩٢٠,٦٣٤
صافي الأصول المقيدة		٢٤٠,٢٠٩	١٨٦,٢٨٨
صافي أصول الأوقاف		٣٤٧,٤٦٣	٢٧٦,٤٨٣
مجموع صافي الأصول		٨,١٢١,٩٧١	٨,٣٨٣,٤٠٥
مجموع الإلتزامات وصافي الأصول		٨,١٢١,٩٧١	٨,٣٨٣,٤٠٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .



جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالفولق
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٠)
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية من ٢٠١٧/١/١م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م

البيان	إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة أوقاف ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب						
إشترابات الأعضاء		٧,٦٠٠	.	.	٧,٦٠٠	١٩,٣٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	.	١٢٦,٧٨١	.	١٢٦,٧٨١	١٩٢,٩٩٠
التبرعات النقدية		٩٤,٠٥٢	.	.	٩٤,٠٥٢	٢٠٤,٥٨٥
التبرعات النقدية أوقاف		.	.	٧٠,٩٨٠	٧٠,٩٨٠	٦٥,٧٣٧
اوامر مستديمة		٨٠,٨٢٦	.	.	٨٠,٨٢٦	١٢١,٨٢٦
التبرعات العينية		٨٥,٤٨٧	.	.	٨٥,٤٨٧	٧٨٨,٦٥١
تبرعات الزكاة النقدية		.	٢٤٦,١٤٠	.	٢٤٦,١٤٠	٢٤٧,٣٩٤
الإعانات	(٩)	٢٠٠,٠٠٠	.	.	٢٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	(١٠)	٢٣٢,٠٤٥	.	.	٢٣٢,٠٤٥	٢٩٣,٧٠٩
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٧٠٠,٠١٠	٣٧٢,٩٢١	٧٠,٩٨٠	١,١٤٣,٩١١	٤,٠٣٤,١٩٢
المساعدات والخسائر						
المساعدات النقدية	(١١)	(١١٩,٩٠٠)	.	.	(١١٩,٩٠٠)	(١٥٦,٢٥٠)
المساعدات النقدية المقيدة	(١٢)	.	(١١٢,٠٠٠)	.	(١١٢,٠٠٠)	(١٠٤,٧٠٠)
المساعدات النقدية من الزكاة	(١٣)	.	(٢٠٧,٠٠٠)	.	(٢٠٧,٠٠٠)	(٤٠٢,٣٠٠)
المساعدات العينية		(٣٧١,٠٤٤)	.	.	(٣٧١,٠٤٤)	(٩١٦,٣٩٢)
مصروفات الأنشطة		(١١٧,٦٣٢)	.	.	(١١٧,٦٣٢)	(١٦٠,٨٣٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤)	(٤٧٧,٧٦٩)	.	.	(٤٧٧,٧٦٩)	(٥٦٢,٥٥٩)
إجمالي المصروفات والخسائر		(١,٠٨٦,٣٤٥)	(٣١٩,٠٠٠)	.	(١,٤٠٥,٣٤٥)	(٢,٣٠٣,٠٣١)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٣٨٦,٣٣٥)	٥٣,٩٢١	٧٠,٩٨٠	(٢٦١,٤٣٤)	١,٧٣١,١٦١
التغير في صافي الأصول خلال العام		(٣٨٦,٣٣٥)	٥٣,٩٢١	٧٠,٩٨٠	(٢٦١,٤٣٤)	١,٧٣١,١٦١
صافي الأصول في بداية العام		٧,٩٢٠,٦٣٤	١٨٦,٢٨٨	٢٧٦,٤٨٣	٨,٣٨٣,٤٠٥	٦,٦٥٢,٢٤٤
صافي الأصول في نهاية العام		٧,٥٣٤,٢٩٩	٢٤٠,٢٠٩	٣٤٧,٤٦٣	٨,١٢١,٩٧١	٨,٣٨٣,٤٠٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .



جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالفويلق

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٠)

بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>
		<u>تسوية التغير في صافي الأصول</u>
١,٧٣١,١٦١	(٢٦١,٤٣٤)	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
٢٥٢,٦٧٢	١٨٧,٩٢٩	(+) إستهلاك الأصول الثابتة
٢,٠٥٠	١,٦٤٠	(+) إستهلاك الأصول غير الملموسة
<u>١,٩٨٥,٨٨٣</u>	<u>(٧١,٨٦٥)</u>	التغير في صافي الأصول بعد (إضافة /خصم) إضافة البنود غير النقدية
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(١٢١,٦٧٤)	٢٢٥,٥٥٧	المخزون
<u>١,٨٦٤,٢٠٩</u>	<u>١٥٣,٦٩٢</u>	صافي التدفق النقدي المستخدم من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الأستثمارية :-</u>
(٥,١٩٠)	(١,٧٥٠)	شراء الأصول الثابتة
(٣,٥٨٦,٤٧٢)	(٩٤٥,٠٤٨)	إضافات المشروعات تحت التنفيذ
<u>(٣,٥٩١,٦٦٢)</u>	<u>(٩٤٦,٧٩٨)</u>	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(١,٧٢٧,٤٥٣)	(٧٩٣,١٠٦)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
٢,٧٣٥,٢٦٩	١,٠٠٧,٨١٦	رصيد النقدية أول العام
<u>١,٠٠٧,٨١٦</u>	<u>٢١٤,٧١٠</u>	رصيد النقدية آخر العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .



جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالفويلق
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٠)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالفويلق - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٤١٠) في ١٤٢٩/٢/٢٦ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الفويلق والقرى التابعة لها.

أهداف الجمعية :

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات.
- تقديم المساعدات المادية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت البحث حاجاتهم للمساعدة.
- تقديم المساعدات العلاجية للمرضى المستحقين للمساعدة .
- المساهمة في رعاية وإنشاء المرافق العامة وجميع الأعمال الخيرية.
- غير ماتقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية.

٢-١- فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م وتغطي أرقام المقارنة الفترة من ٢٠١٥/١٠/١٤ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢- أساس العرض :

١- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجمعية . وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية في اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .

٢-٢- تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢- استعمال التقديرات :

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢- النقد وما يعادله :

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالفولق
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٠)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٥-٢- المخزون :

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

- تسعير المخزون :

- تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند - تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .
يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

٦-٢- الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة .

٧-٢- الأصول غير الملموسة:

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الإقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالفولق

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٠)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٨-٢- الذمم المدينة :

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة . وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٩-٢- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١٠-٢- مخصص الزكاة :

حيث أن الجمعية هي منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين فإنها غير خاضعة للزكاة الشرعية.

١١-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال السنة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

١٢-٢- المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٣-٢- عقود ايجار تشغيلية :

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود ايجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٤-٢- قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالفويلق
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٠)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٥-٢- الإيرادات والمكاسب :

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٦-٢- المصروفات والخسائر :

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٧-٢- العملات الأجنبية :

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع الساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الساندة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٨-٢- النقد والنقد المماثل :

- لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

١٩-٢- عام :

- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح .

١٦/١٠



جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالفويلق
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٠)
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

٣- النقد

<u>٢٠١٦م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٧١٩,١٤١	١٨٣,٧٥٣	مصرف الراجحي العام ح/ ١٦٤٠٢٧
١,٠٠٠	.	مصرف الراجحي زكاة ح/ ١٦٤٠٣٥
٢٧٨,٦٧٥	١٩,٩٧٥	مصرف الراجحي الوقف ح/ ٤٢٩٨
٤٥٠	٥٠٠	مصرف الراجحي الايتام
٨٩٦	٤٥٠	بنك البلاد ح/ ٣١٦٠٠٠١٥
٣,٦٥٠	٨٩٦	بنك البلاد ح/ ٣١٦٠٠٠٢٣
٣,٨٠٤	٤,٢٥٠	بنك البلاد ح/ ٣١٦٠٠٠٣١
٢٠٠	٤,٦٨٦	بنك البلاد ح/ ٣١٦٠٠٠٤٧
	٢٠٠	بنك البلاد ح/ ٣١٦٠٠٠٧
<u>١,٠٠٧,٨١٦</u>	<u>٢١٤,٧١٠</u>	

٤- المخزون

<u>٢٠١٦م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧م</u> <u>ريال سعودي</u>
<u>٤٠٣,٧٠٢</u>	<u>١٧٨,١٤٥</u>
<u>٤٠٣,٧٠٢</u>	<u>١٧٨,١٤٥</u>

مخزون مواد غذائية



جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالفرقة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٠)
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٥- الأصول الثابتة والاستهلاكات

الرصيد	مجموع الاستهلاك			التكلفة			البيان
	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	إهلاك العام	٢٠١٦/١/١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١/١ م	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	الأراضي
١,٨٨٨,٢١٥	١,٧٩٧,٧٢٠	٤٤٤,٢٤٤	٩٠,٤٩٥	٣٧٤,١٤٩	٢,٢٦٢,٣٦٤	٢,٢٦٢,٣٦٤	المباني
١١,٧٢٦	٥,٥١٥	٢٨٠,٦١٥	١٧,٢٤١	٢٦٣,٣٧٤	٢٧٥,١٠٠	٢٧٥,١٠٠	السيارات
١٦٠,٠٨٧	١٢٨,٩٧٤	١٨٢,١٦٦	٣١,١١٣	١٥١,٠٥٣	٣١١,١٤٠	٣١١,١٤٠	أثاث ومفروشات
٢٧٠,٢٨٩	٢٢٢,٩٥٩	٢٥٦,٩٥٣	٤٩,٠٨٠	٢٠٧,٨٧٣	٤٧٩,٩١٢	٤٧٨,١٦٢	أجهزة والات
٢,٥٨٠,٣١٧	٢,٣٩٤,١٣٨	١,١٨٤,٣٧٨	١٨٧,٩٢٩	٩٩٦,٤٤٩	٣,٥٧٨,٥١٦	٣,٥٧٦,٧٦٦	المجموع



جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالفويلق
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٠)
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٦- اصول غير ملموسة /برامج محاسبية

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٨,٢٠٠	٨,٢٠٠	الرصيد في بداية العام
.	.	الاضافات خلال السنة
٨,٢٠٠	٨,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		يخصم
(١,٦٤٠)	(٣,٦٩٠)	رصيد الاستهلاك في بداية العام
(٢,٠٥٠)	(١,٦٤٠)	مصروف استهلاك العام
(٣,٦٩٠)	(٥,٣٣٠)	مجمع الاستهلاك في نهاية العام
٤,٥١٠	٢,٨٧٠	الصافي في نهاية العام

٧- المشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٤,٣٨٧,٠٦٠	٥,٣٣٢,١٠٨	قصر الافراح
٤,٣٨٧,٠٦٠	٥,٣٣٢,١٠٨	



جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالفولق
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٠)
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٨- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٩٩٠	٦٠,٧٨١	تبرعات كفالة الايتام
١٣٢,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
<u>١٩٢,٩٩٠</u>	<u>١٢٦,٧٨١</u>	

٩- الإعانات

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية
<u>٢,١٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	

١٠- إيرادات الأنشطة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٦,١٥٩	٢٠٢,٠٤٥	إيرادات مبنى السلام
٣٧,٥٥٠	٣٠,٠٠٠	إيرادات الوقف
<u>٢٩٣,٧٠٩</u>	<u>٢٣٢,٠٤٥</u>	



جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالفويق
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٠)
 بريدہ - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

١١ - المساعدات النقدية

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	
١٠,٥٠٠	٤,٠٠٠	مساعدات نقدية - دائمة
.	١٤,٠٠٠	مساعدات نقدية حج
.	٢,٠٠٠	مساعدات نقدية دورات تدريبية
١٤٥,٧٥٠	٩٩,٩٠٠	مساعدات نقدية - ايجار
<u>١٥٦,٢٥٠</u>	<u>١١٩,٩٠٠</u>	

١٢ - المساعدات النقدية المقيدة

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	
١٠٤,٧٠٠	٥٢,٠٠٠	مساعدات نقدية - ايتام
.	٦٠,٠٠٠	مساعدات مؤسسة الراجحي
<u>١٠٤,٧٠٠</u>	<u>١١٢,٠٠٠</u>	

١٣ - المساعدات النقدية من الزكاة

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	
٤٠٢,٣٠٠	٢٠٧,٠٠٠	مساعدات نقدية - زكاة
<u>٤٠٢,٣٠٠</u>	<u>٢٠٧,٠٠٠</u>	

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالفويلق
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٠)
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٤- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٩٢,٨٩٩	٢٠٥,٤٦٢	الرواتب وما في حكمها
٢٣,٥٨٧	٣٧,٥٩٥	التأمينات الاجتماعية
٤٦٥	٥,٥٠٦	قرطاسية ومطبوعات
١٣,٥٣٧	٦,٤٨٧	كهرباء ومياه
٣٨٢	٢٥٠	مصاريف ضيافة
١٢,٤٦٢	٢,٧٠٠	اكراميات وهدايا
٣٤,٢٦٠	٨,٧٣٠	دعاية وإعلان
٨,٦٣٦	٨٨٠	رسوم حكومية
٢,٦٤٢	٥,٩١٩	محروقات ومصروفات السيارات
٤,٤٥٧	٢,٠٠٠	صيانة واصلاح وترميم
٥,٩٤١	٦,١٦٤	بريد وبرق وهاتف
٨,٥٦٩	٦,٥٠٧	نثرية ومتنوعة
٢,٠٥٠	١,٦٤٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٢٥٢,٦٧٢	١٨٧,٩٢٩	استهلاكات الاصول الثابتة
<u>٥٦٢,٥٥٩</u>	<u>٤٧٧,٧٦٩</u>	

